

Сокол М.Г.

# **ИННОВАЦИОННЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В СФЕРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УСЛУГ**

*Margooritka@yandex.ru*

*ФГАОУ ВПО «УрФУ имени первого Президента России Б.Н.Ельцина»  
г. Екатеринбург*



*В данной статье рассматриваются изменения налогового законодательства, связанные с налоговой политикой в сфере образования.*

В период особых экономических условий для страны и ее граждан важны изменения Налогового законодательства, которые благоприятно влияют на систему образования.

В связи с этим, а также и с устранением существующих недостатков налоговой системы РФ законодательно предлагаются следующие меры по совершенствованию налогообложения системы образования Российской Федерации:

### **1. Налог на добавленную стоимость.**

В соответствии с п.п. 14 п. 2 ст. 149 НК РФ не попадают под налогообложение НДС услуги в сфере образования по проведению некоммерческими образовательными организациями учебно-производственного процесса (основного и дополнительного образования).

Также в соответствии с вышеупомянутой статьей НК РФ не попадают под налогообложение НДС:

- услуги по содержанию детей в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях;
- реализация продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми образовательных организаций и реализуемые ими в указанных организациях, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или организациям.

Таким образом, государство регулирует стоимость услуг в сфере образования посредством уменьшения стоимости данной услуги на 18 % (сумма НДС) по сравнению с общепринятыми работами и услугами. Данная льгота положительно влияет на формирование стоимости услуг, так как уменьшает стоимость оплаты студентами, школьниками и их родителями учебно-производственного процесса, кроме этого имеет и меньшую стоимость согласно НК РФ и стоимость питания в школьно-базовых и студенческих столовых.

Однако, реализация некоммерческими образовательными организациями товаров (работ, услуг) как собственного производства (произведенных учебными предприятиями, в том числе учебно-производственными мастерскими, в рамках основного и дополнительного учебного процесса), так и приобретенных на стороне подлежит налогообложению вне зависимости от того, направляется ли доход от этой реализации в данную образовательную организацию или на непосредственные нужды обеспечения развития, совершенствования образовательного процесса.

## **2. Налог на прибыль.**

С 01.01.2009 г. Законом № 158-ФЗ НК РФ в налоговое законодательство внесены следующие изменения, касающиеся системы образования, а именно налогоплательщик имеет право включать в состав затрат:

- расходы на обучение, профессиональную подготовку и переподготовку в российском образовательном учреждении, с которым заключен договор на обучение, данное образовательное учреждение должно иметь только соответствующую лицензию (п. 3 ст. 264 Кодекса), а иностранное образовательное учреждение соответствующий статус. Тем самым устранено разночтение, касающееся возможности организации учитывать для целей налога на прибыль расходы на обучение при отсутствии государственной аккредитации у образовательного учреждения;
- расходы на обучение, профессиональную подготовку и переподготовку (далее – обучение) не только работника, но и физического лица, заключившего с организацией договор, предусматривающий обязанность физического лица не позднее трех месяцев после окончания обучения заключить с организацией трудовой договор и отработать у нее не менее одного года (п. 3 ст. 264 НК РФ).

В соответствии с принятыми поправками исключено из состава расходов, не признаваемых расходами на обучение работников, затраты на оплату обучения работников в высших и средних специальных учебных заведениях.

- расходы на обучение работников, учитываемые для целей налога на прибыль, В подпункте 16 п. 1 ст. 238 НК РФ закреплено, что данные расходы не облагаются единым социальным налогом, а что касается обложения этим налогом расходов на обучение физических лиц, то на основании п. 1 ст. 236 НК РФ, не возникает объекта налогообложения.

В соответствии с принятым законом № 158-ФЗ откорректирован п. 21 ст. 217 НК РФ, из которого следует, что не облагаются налогом на доходы физических лиц расходы на обучение работников и физических лиц, не являющихся работниками.

До 2009 г. налогоплательщики не могли включать в расходы сумму оплаты соискателей, а также сумму платы за обучение работников по основному и дополнительному образовательным программам.

С 2012 г. введены и другие полезные новшества для организаций, оказывающих образовательные услуги, а именно:

1. Организации, осуществляющие образовательную деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, вправе применять налоговую ставку 0 процентов при соблюдении определенных условий по статье 284 НК РФ, а именно:

- образовательной деятельностью признается деятельность, включенная в Перечень видов образовательной деятельности, установленный Правительством Российской Федерации;
- налоговая ставка 0 процентов в соответствии с НК РФ применяется организациями, осуществляющими образовательную деятельность, ко всей налоговой базе, определяемой такими налогоплательщиками в течение всего налогового периода.

2. Организации, вправе применять налоговую ставку 0 процентов, если они удовлетворяют следующим условиям:

- если организация имеет лицензию (лицензии) на осуществление образовательной деятельности, выданную (выданные) в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- если доходы организации за налоговый период от осуществления образовательной деятельности а также от выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, учитываемые при определении налоговой базы в составляют не менее 90 процентов ее доходов, учитываемых при определении налоговой базы , либо если организация за налоговый период не имеет доходов,
- если в штате организации непрерывно в течение налогового периода числятся не менее 15 работников;
- если организация не совершает в налоговом периоде операций с векселями и финансовыми инструментами срочных сделок.

При несоблюдении организациями хотя бы одного из условий с начала налогового периода, в котором имело место несоблюдение указанных условий, применяется налоговая ставка в размере 20 процентов.

Таким образом, общеобразовательные организации имеют право не платить налог на прибыль при соблюдении ряда указанных выше условий.

### **3.Налог на доходы физических лиц**

#### **Доходы**

Согласно п. 11 ст. 217 НК РФ освобождаются от налогообложения стипендии учащихся, студентов, аспирантов, ординаторов, адъютантов или докторантов высшего профессионально образования, научно-исследовательских учреждений и т. д., кроме этого не попадают под налогообложение 13 % и суммы, получаемые налогоплательщиками в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставленных для поддержки науки и образования, культуры и искусства в Российской Федерации международными, иностранными и (или) российскими организациями по перечням таких организаций, утверждаемым Правительством Российской Федерации;

А также и к доходам, не облагаемым НДФЛ, относятся и суммы платы за обучение налогоплательщика по основным и дополнительным общеобразовательным и профессиональным образовательным программам, его профессиональную подготовку и переподготовку в российских

образовательных учреждениях, имеющих соответствующую лицензию, либо иностранных образовательных учреждениях, имеющих соответствующий статус и средства, получаемые родителями, законными представителями детей, посещающих образовательные организации, в виде компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования;

Таким образом, выведено из под налогообложения значительная масса дохода, получаемого большой категорией граждан, то есть с вышеуказанных сумм дохода не исчисляется налог на доходы физических лиц в виде 13 %.

### **Налоговые вычеты**

Суммы, уплаченные за свое обучение и обучение детей до 24 лет не дневном отделении в образовательных учреждениях, но не более 50 тыс. руб. в год. Право на получение указанного социального налогового вычета распространяется также на налогоплательщика – брата (сестру) обучающегося в случаях оплаты налогоплательщиком обучения брата (сестры) в возрасте до 24 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях;

Налоговый вычет предоставляется за период обучения ребенка (детей) в образовательном учреждении и (или) учебном заведении, включая академический отпуск, оформленный в установленном порядке в период обучения.

Указанный социальный налоговый вычет предоставляется при наличии у образовательного учреждения соответствующей лицензии, а также документов, подтверждающих произведенные расходы, таким образом, учащиеся в образовательных учреждениях могут вернуть сумму в размере 13 % от суммы, потраченной на образовательный процесс, хочется к вышесказанному добавить, что указанный вычет предоставляется только в том случае, если налогоплательщиком претендующим на вычет перечислен НДФЛ (налоговый агент: организация – работодатель) с сумм вознаграждений в течении налогового периода, в котором осуществлялся процесс обучения.